

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« ____ » _____ 20 __ г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Совершенствование методического обеспечения аудита оценочных значений и
обязательств

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Научный руководитель _____

доцент

Г.А. Юдина

Выпускник _____

А.И. Кочергина

Рецензент _____

главный бухгалтер

Л.С. Абросимова

ООО МКК «Финансовый клуб»

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты аудита оценочных значений и обязательств	5
1.1 Нормативно-правовое регулирование оценочных значений и обязательств	5
1.2 Применение аудиторских стандартов в аудите оценочных значений.....	20
2 Методические аспекты аудита оценочных значений и обязательств.....	31
2.1 Планирование аудита оценочных значений и обязательств.....	31
2.2 Тесты средств контроля.....	42
2.3 Процедуры проверки по существу	46
3 Практические аспекты аудита оценочных значений и обязательств.....	55
3.1 Инструментарий, применяемый при проведении аудита оценочных значений и обязательств.....	55
3.2 Апробация инструментария «Аудит оценочных значений и обязательств».....	62
Заключение	79
Список использованных источников	82
Приложения А – Ж.....	91

ВВЕДЕНИЕ

В условиях глобализации экономики и интеграции российской экономики в мировую возникает необходимость в применении единых правил ведения бизнеса. В области аудита такими правилами являются международные стандарты, основной целью внедрения которых в национальную систему является повышение достоверности и качества бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов. Следовательно, существует потребность в обоснованном мнении аудитора.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит показатели, основанные на точной денежной оценке, однако в процессе деятельности у экономических субъектов могут возникать события и факты хозяйственной жизни, которые оценить и определить в стоимостном выражении абсолютно точно нельзя. Поэтому такие показатели (ввиду их неопределенности и (или) неточности оценки) рассчитываются приблизительно, и их определяют, как оценочные значения. Соответственно, необходима независимая проверка корректности и адекватности применения оценочных значений, что достигается посредством проведения аудита, позволяющего повысить достоверность и качество информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Актуальность темы исследования заключается в том, что в существующие методические разработки в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в полной мере учитывают специфику проверки оценочных значений и обязательств при формировании мнения о достоверности отчетности. В этой связи важность разработки методического обеспечения аудита оценочных значений и обязательств, обоснования и внедрения его в практику независимых аудиторских проверок финансово-хозяйственной деятельности очевидны.

Цель работы - совершенствование методического обеспечения аудита оценочных значений и обязательств бухгалтерской (финансовой) отчетности и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для реализации этой цели были поставлены следующие задачи:

- систематизировать нормативно-правовое регулирование оценочных значений и обязательств;
- обобщить применение аудиторских стандартов в аудите оценочных значений и обязательств;
- сформировать тесты средств контроля в аудите оценочных значений и обязательств;
- сформировать процедуры проверки по существу аудите оценочных значений и обязательств;

- апробировать методику аудита оценочных значений и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектом исследования является процесс аудита оценочных значений и обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предметом исследования являются оценочные значения и обязательства, применяемые при аудите финансовой отчетности.

Теоретической и методологической основой послужили научные труды в области бухгалтерского учета и аудита: В.П. Суйц, М. В. Мельник, Е. М. Лебедева, О. Н. Харченко, Г. А. Королева, А. Д. Шеремет, а также нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность аудиторских организаций Российской Федерации, статьи в периодических изданиях.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании методического обеспечения аудита оценочных значений и обязательств. Основными результатами, отражающими научную новизну исследования, является усовершенствованная методика аудита оценочных значений и обязательств.

Теоретическая значимость исследования заключается в уточнении и дополнении существующих методик аудита оценочных значений и обязательств, а также в выработке рекомендаций аудита оценочных значений и обязательств. Практическая значимость заключается в том, что материалы исследования могут быть применены в аудиторской компании, а также в организациях для внутреннего аудита оценочных значений и обязательств, что подтверждается внутренней справкой о внедрении.

Основной целью аудита оценочных значений, оценочных обязательств является выражение мнения аудитора о достоверности соответствующих статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные положения и выводы магистерской диссертации нашли отражение в статьях опубликованных в сборнике материалов международной научно-практической конференции «Проблемы и перспективы развития гуманитарных и социально-экономических наук» (31.05.2017, г.Белгород) объемом 1 п.л.

Диссертация состоит из, трех глав, заключения, списка использованной литературы, приложений. Основной материал изложен на 81 странице печатного текста, включая 38 таблиц.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудит — это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и индивидуальных предпринимателей.

Экономическая сущность аудита объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для финансовой отчетности. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большему доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных лиц.

Главной целью разработки данных методических рекомендаций было обеспечение бухгалтера всеми необходимыми теоретическими навыками для квалифицированного ведения бухгалтерского учета в части оценочных обязательств, условных активов и условных обязательств, и аудитора для выражения мнения о достоверности отражения данных объектов в бухгалтерском учете.

Вследствие неопределенностей, присущих предпринимательской деятельности, некоторые статьи БФО могут быть только определены на основе доступной и обоснованной информации. Оценочные значения регламентируются ПБУ 21/2008 в РФ и МСФО 8 в зарубежных странах, в данных нормативных документах не имеется точного списка оценочных значений. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы регламентируются ПБУ 8/2010 в РФ и МСФО 37 в зарубежных странах.

ОЦО отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Отражаются в бухгалтерском балансе как отдельный показатель в пассиве бухгалтерского баланса. При признании ОЦО в зависимости от его характера величина ОЦО относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. ОЗ, отражаются на разных счетах учета в БУ в зависимости от характера ОЗ. В бухгалтерском балансе отражаются за минусом соответствующих показателей актива бухгалтерского баланса, соответственно уменьшая показатель нераспределенной прибыли отраженный в пассиве бухгалтерского баланса и уменьшается валюта баланса. В отчете о финансовых результатах отражаются на расходах по обычным видам деятельности или на прочих расходах.

Можно выделить отдельный вид оценочных значений — оценочные активы, так как оценочные значения отражаются в нетто оценке и не формируются в отдельных показателях.

УА и УО не признаются в БУ, но подлежат описанию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудит ОЗ осуществляется на основании МСА 540. Согласно стандарту, аудитору необходимо при проверке получить достаточные аудиторские доказательства, подтверждающие оценочные значения (то есть расчёт аудируемой организацией амортизации, отложенных налоговых активов и обязательств, резервов и прочего). В стандарте указано, что получить подтверждение оценочных значений сложнее, чем других статей бухгалтерской отчётности. Аудитор, не обладающий достаточными знаниями в расчёте оценочного значения, должен привлечь к работе независимого эксперта. При проверке применяются следующие аудиторские процедуры: общая и детальная проверка используемых организацией расчётных процедур; привлечение независимой оценки; проверка последующих событий; логическая оценка исходных данных; арифметические расчёты; сравнения с предыдущими периодами; рассмотрение процесса утверждения значений руководством.

Тесты средств контроля – набор действий аудитора осуществляемых с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации и эффективности функционирования систем внутреннего контроля и БУ.

Эффективная СВК должна обеспечивать защиту и сохранность активов, регистров и информации, предотвращение и обнаружение ошибок и искажений, исполнение приказов и распоряжений руководства компании, обеспечение точности и полноты учетных записей и своевременной подготовки достоверной БФО.

Аудитор осуществляет процедуры по существу с целью выявления существенного искажения финансовой отчетности на уровне предпосылок ее подготовки. Процедуры по существу включают: детальное тестирование и аналитические процедуры.

Аудитор планирует процедуры таким образом, чтобы они были направлены на тестирование рискованных областей, выявленных на этапе обнаружения и оценки рисков. Он должен провести процедуры по существу в отношении всех существенных классов операций, сальдо по счету и раскрытий информации в финансовой отчетности. Данное требование исходит из того, что оценка рисков, проведенная аудитором на стадии изучения бизнеса аудируемого лица и его системы внутреннего контроля, не может считаться в полной мере надежной и точной, так как не может гарантировать выявление всех возможных рисков существенного искажения финансовой отчетности

Результаты диссертационного исследования позволили сделать следующие выводы и рекомендации:

1. Систематизированы нормативно-правовые акты регулирующие оценочные значения и обязательства, что позволило определить критерии идентификации оценочных значений и обязательств, а именно влияние на бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

(ОЗ и ОЦО) и в пояснениях к ним (УО и УА). В качестве рекомендаций предлагается учитывать УО и УА на забалансовых счетах, что позволит постоянно отслеживать и пересматривать УО и УА с целью оценки, возникновения вероятной обязанности и в дальнейшем необходимости признания ОЦО. Предлагаются дополнительные незадействованные в Плане счетов бухгалтерского учета забалансовые счета, такие как 078 «Условные обязательства» и 079 «Условные активы»;

2. Обобщены процедуры аудита оценочных значений и обязательств на основе международных стандартов аудита. В качестве рекомендаций предлагается применять международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации» комплексно, как в отношении оценочных значений, так и в отношении оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов;

3. Сформированы тесты средств контроля, процедуры проверки по существу в аудите оценочных значений и обязательств, что позволило разработать инструментарий;

4. Апробирована методика аудита оценочных значений и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что позволило сформировать рабочие документы. В качестве рекомендаций предлагается применять разработанные рабочие документы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Адаменко, А. А. Учет резервов по сомнительным долгам / А. А. Адаменко, Л. Б. Хабаху // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2016. – № 6-1 (85). – С. 262-265.
2. Акатьева, М.Д., Осмотрительность и осторожность при выборе контрагентов: теоретические и практические аспекты / М. Д. Акатьева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 16. – С. 23-31.
3. Алтухова, Н. В. Планирование аудиторского задания - мнение практикующих аудиторов / Н. В. Алтухова, О. И. Сикорская // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. Т. 6. – № 1 (18). – С. 9-12.
4. Артамонова, К. А. Особенности формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учетах / К. А. Артамонова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2016. Т. 2. – № 5. – С. 105-108.
5. Арустамов, С.А. Модель прогнозирования расходов для планирования проектной деятельности вуза / С. А. Арустамов, А. П. Вареникова // Научно-технический вестник информационных технологий, механики и оптики. – 2016. – Т. 16. № 6. – С. 1111-1119.
6. Барышева, С. К. Организация внутреннего аудита: функции, требования и планирование / С. К. Барышева // Вестник университета Туран. – 2015. – № 1 (65). – С. 55-61.
7. Батуева, О. Б. Характеристика применения оценочных значений / О. Б. Батуева // Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент. – 2014. – № 2. – С. 81–87.
8. Батуева, О.Б. Оценочные значения в российской и зарубежной практике / О.Б. Батуева // Вестник Бурятского госуниверситета. – 2011/2. – с.40-44
9. Беспятых, А. В. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете: исторический аспект / А. В. Беспятых, А. В. Холкин, А. В. Шавейников // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2016. – № 3. – С. 32-35.
10. Буртебаева, А. А. О проблемных вопросах создания резерва по сомнительным долгам / А. А. Буртебаева // Известия Института систем управления СГЭУ. – 2016. – № 2 (14). – С. 61-64.
11. Выручаева, А.Е. Актуальные вопросы оценки резервов, условных обязательств и условных активов / А. Е. Выручаева // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 4-8. – С. 20-22.

12. Гордеев, С.Е. Метод трансформации оценок аудиторского риска в рамках теоретико-вероятностного подхода / С. Е. Гордеев // Учет и статистика. – 2014. – № 4 (36). – С. 30-36.
13. Горшенин, В. П., Влияние оценочных обязательств на показатели ликвидности: проблемы и решения / В. П. Горшенин, Н. В. Киреева, Т. С. Долгих // Вестник Забайкальского государственного университета. – 2015. – № 11 (126). – С. 85-96.
14. Горюнов, Е.В. Сравнительный анализ достоверности методов статистической обработки экономических показателей / Е. В. Горюнов // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 32 (383). – С. 55-60.
15. Горячих, С. П. Методические подходы к формированию в бухгалтерском учете резервов по сомнительным долгам / С.П. Горячих // экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2015. – № 8. – С. 41-43.
16. Демьяненко, Э. Ю. Особенности и различия в создании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете / Э. Ю. Демьяненко // Уральский научный вестник. – 2016. Т. 9. – № 1. – С. 52-58.
17. Дружиловская, Т. Ю. Направления реформирования учета обязательств организаций в системе российских бухгалтерских стандартов / Т. Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 32. – С. 2-12.
18. Дружиловская, Т. Ю. Оценочные обязательства и резервы: трактовка и проблемы учета в системах российских и международных стандартов / Т. Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 21 (411). – С. 2-18.
19. Дурицина, И. В. учет расчетов по налогу на прибыль: различия между МСФО (IAS) и ПБУ 18/02 / И. В. Дурицина З. Н. Беджаше, Т. В. Небавская // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 7 (17). – С. 84-89.
20. Захарова, А. И. Сравнительный анализ МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и активы» и ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» / А. И. Захарова, Е. Ю. Терехова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 12-12. – С. 51-53.
21. Зориков, Д. П. Организация внутреннего аудита: функции, требования и планирование / Д. П. Зориков // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2016. – № 4-1. – С. 111-114.
22. Зубкова, И.В. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и обязательств / И. В. Зубкова // Экономика и социум. – 2015. – № 3-1 (16). – С. 654-657.
23. Изменения оценочных значений №21/2008 // Положение по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

24. Ищенко, О. В. Создание резерва по сомнительным долгам при расчётах с покупателями и заказчиками / О. В. Ищенко, Е. М. Поддубный, Д. В. Петров // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6 (71). – С. 602-604.
25. Калачева, О. Н. Особенности аудиторской проверки создания и использования резерва по сомнительным долгам / О. Н. Калачева // Аудитор. – 2015. Т. 1. – № 12. – С. 29-33.
26. Карепина, О.И. Развитие аудита эффективности государственных расходов / О. И. Карепина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 30. – С. 42-51.
27. Карзаева, Н.Н. Риски деятельности организаций АПК как объект интегрированной отчетности / Н. Н. Карзаева, Ж. А. Телегина, А. В. Уколова // Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии. – 2015. – № 4. – С. 106-114.
28. Кизиллов, А. Н. Методические подходы к оценке рисков средств внутреннего контроля / А. Н. Кизиллов, О. В. Овчаренко // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6. – С. 585.
29. Кисилевич, Т. И. Резерв по сомнительным долгам: актуальные вопросы / Т. И. Кисилевич, А. К. Жукова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 11-1 (64-1). – С. 1170-1174.
30. Колчугин, С. В. Влияние отложенных налогов на показатели финансового анализа / С. В. Колчугин, А. А. Копёнкина // Проблемы учета и финансов. – 2014. – № 4 (16). – С. 44-47.
31. Корнева, Г.В. Система внутреннего контроля и минимизация рисков / Г. В. Корнева // Труд и социальные отношения. – 2016. – № 2. – С. 150-160.
32. Кочергина, А.И. Особенности отражения в финансовой отчетности условных обязательств и условных активов / А.И. Кочергина // Проблемы и перспективы развития гуманитарных и социально-экономических наук. – 2017. – С.88-91.
33. Кочергина, А.И. Особенности формирования информации в отчетности об операциях с денежными средствами микрофинансовых организаций / А.И. Кочергина // Проблемы и перспективы развития гуманитарных и социально-экономических наук. – 2017. – С.91-96.
34. Коршунова, Г.В. Риски взаимодействия предприятий / Г. В. Коршунова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2014. – № 5-1. – С. 313-322.
35. Кулякина, Е. Л. Раскрытие основных этапов процесса планирования аудита затрат на производство / Е. Л. Кулякина, А. В. Сметанко // Научный альманах. – 2016. – № 2-1 (16). – С. 211-218.

36. Курилова, А.А. Учёт риска и неопределённости при оценке эффективности инвестиционных проектов / А.А. Курилова, Т.В. Полтева // Карельский научный журнал. – 2016. Т. 5. – № 4 (17). – С. 181-184.
37. Лактионова, Н.В. Учет оценочных обязательств и резервов / Н.В. Лактионова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2016. – № 22. – С. 2.
38. Ли, В. С. Основные этапы планирования аудита / В. С. Ли., К. С. Бутнева, М. А. Кубарь // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2015. – № 6-1. – С. 54-58.
39. Луговский, Д. В. Проблемы признания оценочных обязательств в части ремонта основных средств / Д. В. Луговский, Р. А. Тхагапсо, А. А. Шульга // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2015. – № 2 (160). – С. 140-148.
40. Луговской, Д. В. Финансовые обязательства как элемент финансовой отчетности: вопросы классификации и оценки / Д. В. Луговской, Ю. А. Абросимова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 1. – С. 8-15.
41. Мавлина, И.Н. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете / И. Н. Мавлина // Российское предпринимательство. – 2007. – №8(2). – С.
42. Медеяева, З. П. Бухгалтерская управленческая отчетность, ее содержание и формы представления / З. П. Медеяева, Е. Б. Трунова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2015. – № 2 (45). – С. 100-108.
43. Международные стандарты аудита: учеб.пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, М. Н. Черных. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2015. – Гл. 1.
44. Международный стандарт аудита 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации» [Электронный ресурс]: Российская коллегия аудиторов действительный член Международной Федерации бухгалтеров. – Режим доступа: <http://www.rkanp.ru/node/1300>
45. Морозова, Е. С. Особенности создания резерва по сомнительным долгам в системе бухгалтерского учета / Е. С. Морозова, Е. А. Грязнова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2015. – № 4 (126). – С. 93-96.
46. Морозова, Е.С. Оценка рисков в системе бухгалтерского учета / Е.С. Морозова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2014. – № 12 (122). – С. 125-128.
47. Мысенко, С. М. Методические особенности проверки амортизации основных средств при проведении аудита / С. М. Мысенко // Экономика и управление. – 2014. – № 11 (109). – С. 72-76.

48. Мялкина, А. Ф. К вопросу об аудиторских процедурах и оценке системы внутреннего контроля основных средств коммерческого предприятия / А.Ф. Мялкина // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. Т. 10. – № 12. – С. 44-51.
49. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)[Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
50. Нефедова, С.В. Оценочные и условные обязательства: мсфо и рсбу - признание и оценка / С.В. Нефедова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2015. – № 1. – С. 93-95.
51. Никифорова, О.В. Учет резервов по сомнительным долгам / О. В. Никифорова // Актуальные вопросы современной науки. – 2015. – № 41. – С. 74-82.
52. Николаева, М. Ю. Информационно-методическое обеспечение анализа производственного потенциала предприятия / М.Ю. Николаева // Вестник СамГУПС. – 2015. Т. 2. – № 2 (28). – С. 130-137.
53. Новикова, И. Ю. Создание резерва по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете / И. Ю. Новикова // Налоговая политика и практика. – 2016. – № 12 (168). – С. 54-57.
54. Овчинникова, И. В. Сходства и различия отражения резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете / И. В. Овчинникова, А. К. Конищева // Научный альманах. – 2015. – № 10-1 (12). – С. 307-310.
55. Особенности аудита оценочных значений Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 ФПСАД №21 [Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
56. Остаев, Г.Я. Организация внутреннего аудита учета имущества, не принадлежащего организации на праве собственности / Г. Я. Остаев, Г. Р. Концевой // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2015. – № 2 (43). – С. 73-84.
57. Остапова, В. В. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: методический аспект / В. В. Остапова, А. В. Яцюк // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 2. – С. 51-62.
58. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы №8/2010 // Положение по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
59. Петрова, Ю. М. Планирование внутреннего аудита в управлении элементами оборотного капитала организаций / Ю. М. Петрова // Символ науки. – 2016. – № 3-1 (15). – С. 127-129.

60. Плотников, В.С. Современный взгляд на оценочный капитал в соответствии с концепцией поддержания капитала / В. С. Плотников, А. С. Пахомов // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 41 (335). – С. 29-40.
61. Погорельская, Н. О. Значимость резерва по сомнительным долгам и влияние на достоверность финансовой отчетности / Н.О. Погорельская // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2016. – № 8 (122). – С. 30-33.
62. Покивайлова, Е. А. Особенности образования резерва по сомнительным долгам: бухгалтерский и налоговый учет / Е. А. Покивайлова, Е. Дудина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2014. – № 12-1. – С. 208-210.
63. Покровская, Н.В. Оценка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств / Н. В. Покровская, Е. А. Антонец // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 11 (353). – С. 43-54.
64. Полтева, Т.В. К вопросу о методах оценки долговой устойчивости субъектов российской федерации / Т.В. Полтева, А.Н. Кирюшкина // Карельский научный журнал. – 2016. Т. 5. – № 4 (17). – С. 168-172.
65. Полякова, И. А. Учетная политика по созданию резерва по сомнительным долгам / И. А. Полякова, О. В. Заркова // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. – 2015. – № 3. – С. 134-138.
66. Понедельчук, Т. В. Развитие методики анализа несостоятельности бухгалтерского баланса / Т. В. Понедельчук, А. Ю. Козьяков // Карельский научный журнал. – 2015. – № 4 (13). – С. 29-33.
67. Предеус, Ю. В. Обоснование недопущения возникновения угроз экономической безопасности при отражении в бухгалтерском учете оценочных резервов на ожидаемые убытки / Ю. В. Предеус // Инновационное развитие экономики. – 2015. – № 6 (30). – С. 226-236.
68. Расулов, Э. Р. Изучение репутации клиента на этапе предварительных мероприятий планирования аудита / Э. Р. Расулов, О. И. Сикорская // Символ науки. – 2016. – № 10-1 (22). – С. 129-132.
69. Ревуцкий, Л.Д. О «точности» и достоверности результатов определения справедливой стоимости экономически значимых предприятий / Л.Д. Ревуцкий // Перспективы науки и образования. – 2015. – № 1 (13). – С. 144-151.
70. Резервы, условные обязательства и условные активы №37 Международный Стандарт Финансовой Отчетности [Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

71. Рябова, Е. В. Обоснование выбора классификации дебиторской задолженности по срокам возникновения для формирования резервов по сомнительным долгам / Е. В. Рябова // Все для бухгалтера. – 2013. – № 2. – С. 10-16.
72. Сапожникова, Н.Г. Прочие доходы и расходы в корпоративном учете и отчетности / Н. Г. Сапожникова, А. А. Соколова // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2015. – № 2. – С. 38-42.
73. Селезнева, И. П. Изменения оценочных значений: особенности отражения в бухгалтерском учете корректировки стоимости внеоборотных активов / И. П. Селезнева, А. В. Владимирова // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. – 2016. – № 3 (48). – С. 56-62.
74. Сикорская, О. И. Процесс планирования аудита / О. И. Сикорская // Инновационная наука. – 2016. – № 11-1. – С. 168-173.
75. Слободняк, И.А. Учетно-аналитическая информация об оценочных обязательствах / И.А. Слободняк, Э.В. Грозина, Т.Л. Быкова // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – № 2 (26). – С. 46-54.
76. Сытник О. Е. Порядок формирования и учет резервов по сомнительным долгам / О. Е. Сытник // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 4. – С. 20-29.
77. Таныгина, М. В. Особенности планирования затрат на оплату труда на российских промышленных предприятиях / М. В. Таныгина // Журнал правовых и экономических исследований. – 2013. – № 3. – С. 185-188.
78. Таусова, И.Ф. Оценочные резервы в современном статико-динамическом учете / И.Ф. Таусова, Р. А. Тхагапсо, К. Н. Бекирова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2015. – № 3 (165). – С. 192-199.
79. Титова Н. Н. Преимущества формирования резервов по сомнительным долгам в учете / Н. Н. Титова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 4-1. – С. 265-267.
80. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки №8 Международный Стандарт Финансовой Отчетности [Электронный ресурс] :КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>
81. Фролова, О. А. Влияние учетной политики на финансово-хозяйственную деятельность организации / О.А. Фролова, Е.В. Данилова // Вестник НГИЭИ. – 2016. – № 12 (67). – С. 158-163.
82. Харчева, И. В. Особенности формирования в учете резервов по сомнительным долгам / И. В. Харчева, А. М. Каменева, Н. А. Прошина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. № 7. – С. – 6-12.

83. Харченко, О.Н. Аудит. Практикум : учебное пособие / О.Н. Харченко, С.А. Самусенко, И.С. Фёрова — Москва : КноРус, 2010. — 288 с.
84. Хмара, Е. Г. Резервы по сомнительным долгам: что учесть при составлении учетной политики / Е. Г. Хмара // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. – 2015. – № 11-2. – С. 54-58.
85. Холкин, А. В. Группировки дебиторской задолженности, необходимые для формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете / А. В. Холкин // Альманах мировой науки. 2016. № 3-3 (6). С. 59-63.
86. Холкин, А. В. Применение ПБУ 21/2008 в отношении резервов по сомнительным долгам / А. В. Холкин // Альманах мировой науки. – 2015. – № 2-4 (2). – С. 113-118.
87. Холкин, А. В. Проблемы формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / А. В. Холкин // Научный вестник Волгоградского филиала РАНХиГС. Серия: Экономика. – 2015. – № 3. – С. 70-76.
88. Холкин, А. В. Экономическая сущность резерва по сомнительным долгам / А.В. Холкин, А.В. Беспярых // Вестник Омского государственного аграрного университета. – 2016. – № 3 (23). – С. 288-292.
89. Цветкова, О. П. Планирование аудита в условиях банкротства / О. П. Цветкова // Инновационная наука. – 2016. – № 3-1. – С. 249-251.
90. Чеглакова, С.Г. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по вознаграждениям работников в соответствии с требованиями МСФО / С. Г. Чеглакова, Г. С. Вилкова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 23. – С. 2-8.
91. Чиркова, М. Б. Концептуальные аспекты международной и российской практики формирования и использования резерва по сомнительным долгам / М. Б. Чиркова, В. Б. Малицкая // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 24. – С. 16-24.
92. Шапорова, О.А. Формирование системы управленческого аудита оценочных показателей / О. А. Шапорова, Е. А. Тюхова, М. Е. Ханенко // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 2–19. – С. 4271-4275.
93. Шевелев, А. Е. Оценочные резервы в учетной политике организации / А. Е. Шевелев, М. С. Бай // Научно-аналитический экономический журнал. – 2017. – № 3 (14). – С. 2.
94. Ширяев, А. В. Отложенные налоговые показатели и оценка их влияния на финансовое состояние организации / А. В. Ширяев // Вестник магистратуры. – 2016. – № 6-4 (57). – С. 66-69.

95. Юлдашев, З. З. Методика организации системы управленческого инвестиционного аудита в экономических субъектах отрасли сельского хозяйства / З. З. Юлдашев // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 20. – С. 27-38.

96. Яруллина, Л. И. Понимание деятельности экономического субъекта на предварительном этапе планирования аудита / Л. И. Яруллина // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2016. – № 4-1 (76). – С. 228-230.